
UNIVERSITI SAINS MALAYSIA

Peperiksaan Semester Kedua
Sidang Akademik 2000/2001

Februari/Mac 2001

AAW 322 - Perakaunan Kewangan Lanjutan II

Masa : 3 jam

ARAHAN

Sila pastikan bahawa kertas peperiksaan ini mengandungi **ENAM** muka surat bercetak sebelum **anda** memulakan peperiksaan.

Jawab **EMPAT** soalan.

...2/-

Soalan 1 (25 markah)

Pada 1 Januari 1995, Aiwa Bhd. **memperolehi** 70% kepentingan modal saham dalam Philips Sdn. Bhd. dengan harga **RM10 juta**. Pada tarikh tersebut, aset bersih Philips Sdn. Bhd. menunjukkan nilai saksama dan keuntungan tertahan berjumlah **RM2 juta**.

Penyataan Pendawatan untuk tahun berakhir 31 Disember 1999

	Aiwa Bhd. RM'000	Philips Sdn. Bhd. RM'000
Jualan	24,800	17,872
Kos Jualan	(15,000)	(9,200)
Keuntungan kasar	9,800	8,672
Pendapatan dividen (kasar)	2,250	0
Pendapatan faedah	160	0
Pendapatan sewa	120	0
Y uran pengurusan	60	0
Perbelanjaan	(5,400)	(4,200)
Keuntungan bersih sebelum percukaian	6,990	4,472
Tolak: Percukaian	(1,957)	(1,252)
Keuntungan bersih selepas percukaian	5,033	3,220
Tolak: Dividen yang dicadangkan	(2,500)	(2,314)
Keuntungan tertahan tahun semasa	2,533	906
Keuntungan tertahan pada 1.1.1999	6,227	5,360
Keuntungan tertahan pada 31.12.1999	8,760	6,266

Kunci Kira-kira pada 31 Disemher 1999

	Aiwa Bhd. RM'000	Philips Sdn. Bhd. RM'000
Modal saham RM1 setiap satu	20,000	10,000
Keuntungan tertahan	8,760	6,266
Pinjaman daripada Aiwa Bhd.	<u>0</u>	<u>2,000</u>
	28,760	18,266
Aset tetap	16,535	16,970
Pelaburan dalam Philips Sdn. Bhd.	10,000	0
Pinjaman kepada Philips Sdn. Bhd.	2,000	0
Stok	4,300	3,500
Penghutang	2,000	2,500
Dividen belum diterima	1,620	0
Bank	140	1,630
Pemiutang	(3,135)	(2,420)
Percukaian	(2,200)	(1,600)
Dividen yang dicadangkan	(2,500)	(2,314)
	28,760	18,266

...3/-

Maklumat tambahan:

- (a) Dalam **tahun** berakhir 31 Disember 1999, **Aiwa** Bhd. menjual barangan kepada Philips Sdn. Bhd. dengan harga inbois berjumlah RM4,000,000. Daripada jualan tersebut, **RM1,000,000 masih** berada sebagai stok akhir Philips Sdn. Bhd. **pada** 31 Disember 1999. Stok akhir **pada** tahun 1998 berjumlah RM800,000. Margin keuntungan untuk Aiwa Bhd. adalah 10% **atas** harga jualan.
- (b) Dalam tahun 1998, Philips Sdn. Bhd. menyiapkan pembinaan **satu** gudang untuk kegunaan Aiwa Bhd. dengan kos sebanyak **RM1,000,000**. Harga pemindahan adalah **RM2,000,000** dan amaun **ini** telah direkod sebagai aset tetap oleh Aiwa Bhd. Gudang **tersebut** telah disusutnilaikan mengikut **garis lurus pada** kadar 10% setahun. Susutnilai penuh telah **dikira** untuk tahun perolehan.
- (c) Aiwa Bhd. **memberi pinjaman berjumlah RM2 juta** kepada Philips Sdn. Bhd. dengan kadar faedah 8% setahun. Aiwa Bhd. **juga** menyewa **satu bangunan** kepada Philips Sdn. Bhd. dengan **sewa** bulanan sebanyak **RM10,000**. Aiwa Bhd. **memberi** perkhidmatan pengurusan kepada Philips Sdn. Bhd. dengan yuran sebanyak **RM60,000** setahun.
- (d) Andaikan kadar cukai adalah 28%. Abaikan perakaunan kesan cukai (cukai tertunda).

Dengan mengikut piawaian perakaunan MASB 11, **anda** dikehendaki:

- (a) Menunjukkan jumlah pelarasan Disatukan (naratif tidak diperlukan);
[12 markah]
- (b) Menyediakan lembaran kerja Disatukan untuk Aiwa Bhd. **bagi** tahun kewangan 1999.
[13 markah]

Soalan 2 (25 markah)

Pada 1 Januari 1995, Petronas Bhd. memperolehi 70% kepentingan dalam Shell Bhd. apabila keuntungan tertahan Shell Bhd. adalah **RM1,000,000**. **Pada** 1 Januari 1999, Petronas Bhd. memperolehi 35% kepentingan dalam modal saham Mobil Bhd. dengan harga **RM4,500,000**.

[AAW322]

Penvata Pendapatan untuk tabun berakhir 31 Disember 1999

	Petronas Bhd. RM'000	Shell Bhd. RM'000	Mobil Bhd. RM'000
Jualan	19,750	17,833	9,889
Perbelanjaan	<u>(1 3,000)</u>	<u>(12,000)</u>	<u>(6,000)</u>
Keuntungan bersih	6,750	5,833	3,889
Dividen kasar yang diterima dari Mobil Bhd.	389	0	0
Tolak: Percukaian	<u>(1,999)</u>	<u>(1,633)</u>	<u>(1,089)</u>
Keuntungan bersih selepas percukaian	5,140	4,200	2,800
Tolak: Dividen yang telah dibayar	<u>(1,000)</u>	<u>0</u>	<u>(800)</u>
Keuntungan tertahan tahun semasa	4,140	4,200	2,000
Keuntungan tertahan pada 1.1.1999	<u>7,860</u>	<u>5,800</u>	<u>3,000</u>
Keuntungan tertahan 31.12.1999	<u>12,000</u>	<u>10,000</u>	<u>5,000</u>

Kunci Kira-kira Dada 31 Disember 1999

	Petronas Bhd. RM'000	Shell Bhd. RM'000	Mobil Bhd. RM'000
Modal saham RM1 setiap satu	20,000	10,000	10,000
Keuntungan tertahan	<u>12,000</u>	<u>10,000</u>	<u>5,000</u>
	<u>32,000</u>	<u>20,000</u>	<u>15,000</u>
	9,500	0	0
Pelaburan dalam Shell Bhd. (kos)	4,500	0	0
Pelaburan dalam Mobil Bhd. (kos)	<u>18,000</u>	<u>20,000</u>	<u>15,000</u>
Aset bersih lain	<u>32,000</u>	<u>20,000</u>	<u>15,000</u>

Berdasarkan piawaian perakaunan MASB 11 dan MASB 12, anda dikehendaki:

- Menyediakan jurnal pelarasan Disatukan (naratif tidak diperlukan);
[4 markah]
- Menyediakan jurnal pelarasan mengikut kaedah perakaunan ekuiti (naratif tidak diperlukan);
[4 markah]
- Menyediakan lembaran kerja Disatukan; dan
[13 markah]
- Mengira amaun angkutan untuk pelaburan dalam syarikat bersekutu pada 31 Disember 1999.
[4 markah]

...5/-

Soalan 3 (25 markah)

Intan Bhd. memperoleh 90% kepentingan & lam modal saham Emas Bhd. apabila keuntungan tertahan Emas Bhd. adalah RM3,000,000.

Penvata Pendapatan untuk tahun berakhir 31 Disember 1999

	Intan Bhd. RM'000	Emas Bhd. RM'000
Keuntungan sebelum percukaian	9,722	3,333
Tolak: Percukaian	<u>(2,722)</u>	<u>(933)</u>
Keuntungan selepas percukaian	7,000	2,400
Keuntungan tertahan pada 1.1.1999	<u>39,000</u>	<u>12,600</u>
Keuntungan tettahan pada 31.12.1999	<u>46,000</u>	<u>15,000</u>

Kunci Kira-kira Dada 31 Disember 1999

	Intan Bhd. RM'000	Emas Bhd. RM'000
Modal saham RM1 setiap satu	20,000	10,000
Keuntungan tertahan	46,000	15,000
Akaun tergantung (jualan saham)	<u>9,000</u>	<u>0</u>
	<u>75,000</u>	<u>25,000</u>
Pelaburan dalam Emas Bhd., 9 juta saham (kos)	18,000	0
Aset bersih lain	<u>57,000</u>	<u>25,000</u>
	<u>75,000</u>	<u>25,000</u>

Pada 30 Jun 1999, Intan Bhd. menjual 2,000,000 saham dalam Emas Bhd. untuk wang tunai sebanyak **RM9,000,000**. Wang **tunai** yang diterima telah dikreditkan ke dalam akaun tergantung (**jualan** saham). Muhibbah telah dilunaskan sepenuhnya sebelum 1999. Andaikan keuntungan **Emas** Bhd. diperolehi **secara** purata **sepanjang** tahun.

Berpandukan piawaian perakaunan MASB 11, **anda** dikehendaki:

- (a) Mengira **keuntungan/(kerugian)** daripada **jualan** saham;

[3 markah]

- (b) Menyediakan juma am untuk memperbetulkan akaun tergantung dalam buku akaun **Intan** Bhd. (naratif **tidak diperlukan**);

[2 markah]

...6/-

[AAW322]

- (c) Menyediakan jurnal pelarasan Disatukan (naratif tidak diperlukan);
[6 markah]
- (d) Menyediakan lembaran kerja Disatukan untuk Intan Bhd. bagi tahun kewangan 1999; dan
[9 markah]
- (e) Andaikan polisi syarikat adalah untuk menjadikan muhibbah sebagai butiran kekal ("permanent item"). Bincangkan implikasi perakaunan ke atas polisi ini.
[5 markah]

Soalan 4 (25 markah)

- (a) Berikan lima keadaan di mana kepentingan syarikat induk dalam anak syarikat akan berkurangan mengikut undang-undang Malaysia.
[5 markah]
- (b) Apakah syarat-syarat yang mesti dipenuhi oleh syarikat awam yang disenaraikan di Bursa Saham Kuala Lumpur (BSKL) sebelum ianya dibenarkan untuk membeli balik saham-sahamnya mengikut Seksyen 67A, Akta Syarikat, 1965?
[5 markah]
- (c) Apakah sebab-sebab yang mendorong syarikat awam yang disenaraikan di BSKL untuk membeli balik saham-sahamnya?
[5 markah]
- (d) Terangkan dua cara perakaunan yang telah dibenarkan dalam Seksyen 67A, Akta Syarikat, 1965 untuk pembelian balik saham-saham sendiri.
[10 markah]

• 0000000 •